

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Фармсинтез» по итогам
деятельности за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Фармсинтез»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (Организация) (ОГРН 1034700559189, д.134, литер 1, станция Капитолово, городской поселок Кузьмоловский, район Всеволожский, Ленинградская область, 188663), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год (в текстовой и табличной форме).

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе 1, а также влияния вопросов, изложенных в разделе 2 «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Фармсинтез» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Раздел 1

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, поскольку мы не наблюдали за проведением инвентаризации, так как дата ее проведения Организацией предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора. Мы не имели возможности подтвердить количество и физическое состояние товарно-материальных ценностей на указанную отчетную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года какие-либо корректировки строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса и иных связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства отсутствия обесценения финансовых вложений стоимостью 3 207 659 тыс. руб., отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав объектов основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года включены объекты незавершенного строительства в размере 143 658 тыс. руб. с признаками обесценения. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении способности вышеуказанных объектов приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем и, соответственно, правомерности их отражения в качестве активов в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отражены отложенные налоговые активы в сумме 181 130 тыс. руб. и 117 509 тыс. руб. соответственно. Нам не были предоставлены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, достаточной для использования указанных отложенных налоговых активов. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки величины отложенных налоговых активов и иных связанных с ними показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанные даты.

Раздел 2

В результате несвоевременного отражения предоставленных покупателям скидок в отчете о финансовых результатах завышены данные строки 2350 «Прочие расходы» за 2018 год и данные строки 2110 «Выручка от реализации» за 2017 год на сумму не менее 1736 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 23 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Организации превышают размер оборотных активов на 810 909 тыс. руб. Как отмечается в пункте 23, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пункте 23, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Отражение резерва по государственным контрактам

Как указано в пункте 13 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Организацией отражен резерв под штрафные санкции ввиду невыполнения контрактов, заключенных с Министерством промышленности и торговли РФ, на 31 декабря 2018 года в сумме 120 705 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года в сумме 431 091 тыс. руб.

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков оценочных обязательств для бухгалтерской (финансовой) отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет необходимости создания резерва, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Мы критически оценили условия государственных контрактов, связанных с соответствующими рисками начисления штрафных санкций, проанализировали постановления судебных органов, вынесенные в отношении судебных дел (в том числе были проанализированы постановления судов первой, апелляционной и кассационной инстанций).

Мы проверили полноту и точность сумм оценочных обязательств, изучив письмо юриста Организации, а также информацию из общедоступных источников.

Мы обсудили и критически оценили суждения руководства по статусу каждого существенного оценочного обязательства.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по указанной отчетности 27 апреля 2018 года ввиду того, что:

- аудитор не имел возможности подтвердить необходимость обесценения финансовых вложений, по которым существовали признаки устойчивого существенного снижения стоимости в сумме 3 103 078 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности не полностью раскрыта информация об объектах незавершенного строительства с признаками обесценения в сумме 143 659 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении получения Организацией в будущем налогооблагаемой прибыли в достаточном объеме для того, чтобы зачесть накопленные налоговые убытки и вычитаемые временные разницы в сумме 117 509 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете по результатам работы за 2018 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Е.Ю. Хромова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

25 сентября 2019 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	<u>31 декабря</u>	<u>2018</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ
Организация	<u>ПАО "Фармсинтез"</u>				0710001
Идентификационный номер налогоплательщика				по ОКПО	43439835
Вид экономической деятельности	<u>производство лекарственных препаратов, оптовая торговля</u>			ИНН	7801075160
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	<u>ПАО/ совместная, частная и иностранная</u>			по ОКВЭД	21.20.1
Единица измерения:	<u>тыс. руб. / млн. руб.</u> (ненужное зачеркнуть)			по ОКОПФ / ОКФС	4134
				по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 188663, Ленинградская область, Всеволожский район,
г.п.Кузьмоловский, ст.Капитолово, д.134 лит.1

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	456	482	544
4	Результаты исследований и разработок	1120	385 638	363 273	284 411
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства	1150	330 243	346 934	367 467
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
6	Финансовые вложения	1170	4 704 340	4 687 369	5 377 766
18	Отложенные налоговые активы	1180	181 130	117 509	79 698
10	Прочие внеоборотные активы	1190	395 742	383 056	343 060
	ИТОГО по разделу I	1100	5 997 549	5 898 623	6 452 946
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	269 836	247 608	200 928
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 289	7 400	15 746
8	Дебиторская задолженность	1230	198 331	396 627	490 634
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 504	11 899	32 013
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	233	3 955	95 646
10	Прочие оборотные активы	1260	12 615	546	4 508
	ИТОГО по разделу II	1200	504 808	668 035	839 475
	БАЛАНС	1600	6 502 357	6 566 658	7 292 421

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 505 054	1 505 054	758 622
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 845 814	4 845 814	1 792 908
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 468 778)	(1 528 540)	(541 559)
	ИТОГО по разделу III	1300	4 882 091	4 822 329	2 009 972
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 404	32 404	21 249
13	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
12	Прочие обязательства	1450	272 145	39 182	24 964
	ИТОГО по разделу IV	1400	304 549	71 586	46 213
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	23 244	22 123	28 015
14	Кредиторская задолженность	1520	1 141 665	1 186 406	4 909 484
	Доходы будущих периодов	1530	26	128	45
13	Оценочные обязательства	1540	150 782	464 086	298 692
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	1 315 717	1 672 743	5 236 236
	БАЛАНС	1700	6 502 357	6 566 658	7 292 421

Руководитель

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

25 сентября

2019г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год 2018

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация: ПАО "Фармсинтез"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/

по ОКОПФ / ОКФС

форма собственности: ПАО/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб.

по ОКЕИ

(ненужное зачеркнуть)

КОДЫ

0710002

31.12.2018

43439835

7801075160

21.20.1

4734

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
16	Выручка	2110	281 761	635 325
16	Себестоимость продаж	2120	(242 694)	(459 688)
16	Валовая прибыль (убыток)	2100	39 067	175 637
16	Коммерческие расходы	2210	(138 805)	(93 368)
16	Управленческие расходы	2220	(151 235)	(140 548)
16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(250 973)	(58 279)
16	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
17	Проценты к получению	2320	270	1 493
17	Проценты к уплате	2330	(5 804)	(2 311)
17	Прочие доходы	2340	506 135	18 274
17	Прочие расходы	2350	(247 819)	(968 441)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 809	(1 009 264)
18	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(63 983)	(175 197)
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-----	(11 155)
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	63 621	37 811
18	Прочее	2460	(5 668)	(4 373)
19	Чистая прибыль (убыток)	2400	59 762	(986 981)
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	59 762	(986 981)
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
19	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

" 25 " сентября 2019г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год 2018

Организация: ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

Организационно-правовая форма/

форма собственности: ПАО/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс руб / -млн-руб
(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710003

12.31.18

43439835

7801075160

21.20.1

434

384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	758 622	-----	1 792 908	1	(541 559)	2 009 972
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	746 432	-----	3 052 906	-----	-----	3 799 338
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	746 432	-----	3 052 906	X	X	3 799 338
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(986 981)	(986 981)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(986 981)	(986 981)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 528 540)	4 822 329
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	59 762	59 762
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	59 762	59 762
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 468 778)	4 882 091

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 009 972	(986 981)	3 799 338	4 822 329
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	2 009 972	(986 981)	3 799 338	4 822 329
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(541 559)	(986 981)	-----	(1 528 540)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(541 559)	(986 981)	-----	(1 528 540)
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	4 842 883	4 783 019	1 984 963

Руководитель  Кругляков П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " сентября 2019г



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год 2018

Организация ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

Организационно-правовая форма/
форма собственности: ПАО/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб. / -млн.-руб.
(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710004

12.31.18

43439835

7801075160

21.20.1

4734

384

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	445 474	574 081
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	418 171	534 396
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	27 303	39 685
Платежи - всего	4120	(460 956)	(633 166)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(241 605)	(395 476)
в связи с оплатой труда работников	4122	(210 961)	(210 669)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(22)	(162)
прочие платежи	4125	(2 885)	(8 557)
прочие налоги и сборы	4126	(5 483)	(18 302)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(15 482)	(59 085)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-----	69 410
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	25
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	55 167
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	14 218
Платежи - всего	4220	(350)	(67 109)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	(12 215)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(350)	(54 894)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(350)	2 301
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(1 500)	(49 805)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 500)	(43 984)
выплаты по векселям	4324	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	(5 821)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 500)	(49 805)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(17 332)	(106 589)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 955	95 646
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	233	3 955
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	13 610	14 898

Руководитель _____ **Кругляков П.В.**

(подпись)

" 25 " сентября 2019г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Форма 710005
стр. __ из __

За _____ год _____ 2018
Организация ПАО "Фармсинтез"
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.
(неужное зачеркнуть)

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИИОКР

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	3 440	(2 958)					(26)		3 440	(2 984)
5111	за 2017 г.	3 440	(2 896)						(62)		3 440	(2 958)
в том числе: (вид нематериальных активов)												
- патенты и изобретения	5101	за 2018 г.	1 739	(1 668)					(13)		1 739	(1 681)
- патенты и изобретения	5111	за 2017 г.	1 739	(1 655)					(13)		1 739	(1 668)
- товарные знаки	5112	за 2018 г.	1 232	(897)					(7)		1 232	(904)
- товарные знаки	5122	за 2017 г.	1 232	(854)					(43)		1 232	(897)
- прочие		за 2018 г.	469	(393)					(6)		469	(399)
		за 2017 г.	469	(387)					(6)		469	(393)
- прочие		за 2018 г.										
		за 2017 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	2	3	3	4	4	4
Всего	3 440	3 440	3 440	3 440	3 440	3 440
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения	1 739	1 739	1 739	1 739	1 739	1 739
- товарные знаки	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232
- прочие	469	469	469	469	469	469
- прочие						
- прочие						

1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	2	3	3	4	4	4
Всего	2 826	2 754	2 754	2 394	2 394	2 394
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения	1 594	1 583	1 583	1 583	1 583	1 583
- товарные знаки	874	873	873	453	453	453
- прочие	358	358	358	358	358	358
- прочие						
- прочие						

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
ННОКР - всего	5140	за 2018 г.								
	5150	за 2017 г.								
	5141	за 2018 г.								
	5151	за 2017 г.								
	5142	за 2018 г.								
	5152	за 2017 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
.....										
.....										
.....										
.....										

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
	2	3	4	5	6	7	8
1							
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018 г.	363 273	42 285	(19 920)	—	385 638
	5170	за 2017 г.	284 411	86 056	(7 194)	—	363 273
в том числе: (объект, группа объектов)							
- создание и технология изготовления нового вида продукта	5161	за 2018 г.	363 273	42 285	(19 920)	—	385 638
- создание и технология изготовления нового вида продукта	5171	за 2017 г.	284 411	86 056	(7 194)	—	363 273
.....	5162	за 2018 г.	—	—	—	—	—
.....	5172	за 2017 г.	—	—	—	—	—
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2018 г.	—	—	—	—	—
	5190	за 2017 г.	—	—	—	—	—
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2018 г.	—	—	—	—	—
-	5191	за 2017 г.	—	—	—	—	—
-	5182	за 2018 г.	—	—	—	—	—
-	5192	за 2017 г.	—	—	—	—	—

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 <u>18</u> г.	5200	517 451	(321 552)	5 577	-----	-----	(16 095)	-----	-----	523 028	(337 647)
	за 20 <u>17</u> г.	5210	454 353	(312 585)	75 090	(11 992)	11 992	(20 959)	-----	-----	517 451	(321 552)
в том числе: (группа основных средств)машин и оборудование	за 20 <u>18</u> г.	5201	344 222	(262 256)	267	-----	-----	(8 599)	-----	-----	344 489	(270 855)
	за 20 <u>17</u> г.	5211	328 311	(260 169)	26 418	(10 507)	10 507	(12 594)	-----	-----	344 222	(262 256)
Земля и Здания	за 20 <u>18</u> г.	5202	94 986	(23 170)	-----	-----	-----	(2 671)	-----	-----	94 986	(25 841)
	за 20 <u>17</u> г.	5212	83 920	(20 967)	11 066	-----	-----	(2 203)	-----	-----	94 986	(23 170)
Прочие	за 20 <u>18</u> г.	5203	78 243	(36 126)	5 310	-----	-----	(4 825)	-----	-----	83 553	(40 951)
	за 20 <u>17</u> г.	5213	42 122	(31 449)	37 606	(1 485)	1 485	(6 162)	-----	-----	78 243	(36 126)
	за 20 <u>18</u> г.	5204	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5214	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 <u>18</u> г.	5220	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5230	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	за 20 <u>18</u> г.	5221	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5231	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.	5222	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5232	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.	5223	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5233	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>18</u> г.	5224	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 <u>17</u> г.	5234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018 г.	5240	151 035	5 312	(5 906)	(5 579)	144 862
	за 2017 г.	5250	225 699	28 588	(2 312)	(100 940)	151 035
в том числе: (группа объектов)	за 2018 г.	5251	6 173	5 312	(5 906)	(5 579)	-----
	за 2017 г.	5252	7 816	27 715	(2 312)	(27 046)	6 173
Машин и оборудование	за 2018 г.	5253	143 658	-----	-----	-----	143 658
	за 2017 г.	5254	216 679	873	-----	(73 894)	143 658
Здания	за 2018 г.	5255	1 204	-----	-----	-----	1 204
	за 2017 г.	5256	1 204	-----	-----	-----	1 204
Прочие	за 2018 г.	5257	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2017 г.	5258	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя		За 20 18 г.	За 20 17 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	11 066
в том числе: (объект основных средств)	5261		
модернизация	5262	-----	11 066
	5263		
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 751	38 543	30 730
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	37 307	37 307	37 307
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	за 20 18 г.	5301	5 746 643	(1 059 274)	-----	(68 142)	193 908	-----	(108 795)	5 678 501	(974 161)	
	за 20 17 г.	5311	5 779 244	(401 478)	85 481	(124 125)	59 352	6 043	(717 148)	5 746 643	(1 059 274)	
	в том числе: (группа, вид)											
	Акции	за 20 18 г.	5302	5 693 643	(1 059 274)	-----	(15 142)	193 908	-----	(108 795)	5 678 501	(974 161)
	Акции	за 20 17 г.	5312	5 663 056	(364 687)	30 587	-----	-----	-----	(694 587)	5 693 643	(1 059 274)
	Предоставленные займы	за 20 18 г.	5303	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	Предоставленные займы	за 20 17 г.	5313	44 313	(36 791)	1 894	(46 410)	36 157	203	634	-----	-----
	Долговые ценные бумаги	за 20 18 г.		53 000	-----	-----	(53 000)	-----	-----	-----	-----	-----
	Долговые ценные бумаги	за 20 17 г.		71 875	-----	53 000	(77 715)	23 195	5 840	(23 195)	53 000	-----
		за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 17 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Краткосрочные - всего	за 20 18 г.	5305	13 009	(1 110)	-----	350	1 983	272	-----	13 631	873	
	за 20 17 г.	5315	34 090	(2 077)	10 253	(32 404)	1 817	1 070	(850)	13 009	(1 110)	
в том числе: (группа, вид)												
	Долговые ценные бумаги	за 20 18 г.	5306	2 756	(1 110)	-----	-----	339	-----	-----	2 756	(771)
	Долговые ценные бумаги	за 20 17 г.	5316	34 090	(2 077)	-----	(32 404)	1 817	1 070	(850)	2 756	(1 110)
	Предоставленные займы	за 20 18 г.	5307	10 253	-----	-----	350	1 644	272	-----	10 875	1 644
	Предоставленные займы	за 20 17 г.	5317	-----	-----	10 253	-----	-----	-----	-----	10 253	-----
	-----	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	за 20 17 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	за 20 17 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	за 20 18 г.	5300	5 759 652	(1 060 384)	-----	(67 792)	195 891	272	(108 795)	5 692 132	(973 288)	
	за 20 17 г.	5310	5 813 334	(403 555)	95 734	(156 529)	61 169	7 113	(717 998)	5 759 652	(1 060 384)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 20 18 г.	5400	255 962	(8 354)	410 817	(363 360)	-----	(25 229)	х	278 190	(8 354)
	за 20 17 г.	5420	209 282	(8 354)	687 076	(588 266)	-----	(52 130)	х	255 962	(8 354)
в том числе: (группа, вид)											
Сырье и материалы	за 20 18 г.	5401	64 767	(8 354)	84 684	(106 662)				42 789	(8 354)
Сырье и материалы	за 20 17 г.	5421	40 500	(8 354)	116 978	(92 711)				64 767	(8 354)
Готовая продукция	за 20 18 г.	5402	44 648		86 144	(50 246)		(21 024)		59 522	-----
Готовая продукция	за 20 17 г.	5422	51 302		100 527	(95 704)		(11 477)		44 648	-----
Товары для перепродажи	за 20 18 г.	5403	32 114		229 241	(177 735)		(4 205)		79 415	-----
Товары для перепродажи	за 20 17 г.	5423	19 621	-----	361 293	(308 147)	-----	(40 653)		32 114	-----
Полуфабрикаты	за 20 18 г.		32 288		10 748	(28 486)				14 550	-----
Полуфабрикаты	за 20 17 г.		26 330		97 662	(91 704)				32 288	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 18 г.		82 145		-----	(231)				81 914	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 17 г.		71 529		10 616	-----				82 145	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	включенная резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	включенная резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	от списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 18 г.	5501	-----	-----	53 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	53 000	-----
	за 20 17 г.	5521	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)													
Вексель	за 20 18 г.	5502	-----	-----	53 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	53 000	-----
Вексель	за 20 17 г.	5522	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 18 г.	5503	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 17 г.	5523	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 18 г.	5504	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 17 г.	5524	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 18 г.	5510	436 995	(40 368)	357 908	-----	(616 006)	-----	6 802	-----	-----	178 897	(33 566)
	за 20 17 г.	5530	491 995	(1 361)	419 495	-----	(474 495)	-----	1 345	(40 352)	-----	436 995	(40 368)
в том числе: (вид)													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 18 г.	5511	315 577	(22 374)	295 224	-----	(504 782)	-----	4 978	-----	-----	106 019	(17 396)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 17 г.	5531	242 612	(1 361)	315 577	-----	(242 612)	-----	1 345	(22 358)	-----	315 577	(22 374)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 20 18 г.	5512	18 552	-----	11 264	-----	(18 552)	-----	-----	-----	-----	11 264	-----
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 20 17 г.	5532	8 231	-----	18 552	-----	(8 231)	-----	-----	-----	-----	18 552	-----
Расчеты по прочим операциям	за 20 18 г.	5513	6 435	-----	4 624	-----	(6 435)	-----	-----	-----	-----	4 624	-----
Расчеты по прочим операциям	за 20 17 г.	5533	4 637	-----	6 435	-----	(4 637)	-----	-----	-----	-----	6 435	-----
Авансы	за 20 18 г.	-----	96 431	(17 994)	46 796	-----	(86 237)	-----	1 824	-----	-----	56 990	(16 170)
Авансы	за 20 17 г.	-----	236 515	-----	78 931	-----	(219 015)	-----	-----	(17 994)	-----	96 431	(17 994)
-----	за 20 18 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 18 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	за 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	за 20 18 г.	5500	436 995	(40 368)	410 908	-----	(616 006)	-----	6 802	-----	х	231 897	(33 566)
	за 20 17 г.	5520	491 995	(1 361)	419 495	-----	(474 495)	-----	1 345	(40 352)	х	436 995	(40 368)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.		На 31 декабря 20 17 г.		На 31 декабря 20 16 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	60 593	27 027	146 540	106 172	71 608	70 247
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	17 882	487	94 001	71 642	54 108	52 747
Авансы	5542	42 711	26 540	52 539	34 530	17 500	17 500
-----	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

стр. __ из __

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющихся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 18 г.	5551	-----	229 595	3 368	-----	-----	-----	232 963
	за 20 17 г.	5571	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
Векселя выданные	за 20 18 г.	5552		229 595	3 368				232 963
	за 20 17 г.	5572							
	за 20 18 г.	5553							
	за 20 17 г.	5573							
	за 20 18 г.	5554							
	за 20 17 г.	5574							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 18 г.	5560	1 186 406	703 633	503	(748 877)	-----	-----	1 141 665
	за 20 17 г.	5580	4 909 484	431 464	-----	(4 154 542)	-----	-----	1 186 406
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 18 г.	5561	444 427	367 155		(294 377)			517 205
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 17 г.	5581	323 399	266 427		(145 399)			444 427
Расчеты по налогам и сборам	за 20 18 г.	5562	39 550	39 445		(39 550)			39 445
Расчеты по налогам и сборам	за 20 17 г.	5582	28 083	39 550		(28 083)			39 550
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 18 г.	5563	6 336	22 931		(6 336)			22 931
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 17 г.	5583	6 651	6 336		(6 651)			6 336
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 18 г.		96 475	72 701		(30 287)			138 889
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 17 г.		86 367	96 475		(86 367)			96 475
Авансы	за 20 18 г.		52 967	9 079		(1 518)			60 528
Авансы	за 20 17 г.		59 425	22 676		(29 134)			52 967
Расчеты по акциям	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----			-----
Расчеты по акциям	за 20 17 г.		3 799 338	-----		(3 799 338)			-----
Векселя выданные	за 20 18 г.		546 651	192 322	503	(376 809)			362 667
Векселя выданные	за 20 17 г.		606 221	-----		(59 570)			546 651
Итого	за 20 18 г.	5550	1 186 406	933 228	3 871	(748 877)	-----	x	1 374 628
	за 20 17 г.	5570	4 909 484	431 464	-----	(4 154 542)	-----	x	1 186 406

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Всего	5590	30 291	30 291	25 920
в том числе: (вид)				
авансы	5591	30 291	30 291	25 920
	5592			
	5593			
	5594			

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 <u>18</u> г.	За 20 <u>17</u> г.
Материальные затраты	5610	233 388	448 972
Расходы на оплату труда	5620	163 916	161 102
Отчисления на социальные нужды	5630	44 273	42 499
Амортизация	5640	16 122	21 021
Прочие затраты	5650	97 263	66 690
Итого по элементам	5660	554 962	740 284
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(22 228)	(46 680)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	532 734	693 604

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801			
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
Основные средства в залоге	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			

Руководитель

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка)

" 25 " сентября 2019г.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя		Код	За 20 18 г.		За 20 17 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-----		14 218	
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905	-----		14 218	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 16 г.	5910	-----	-----	-----	-----
	20 15 г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
(наименование цели)	20 16 г.	5911				-----
	20 15 г.	5921				-----
(наименование цели)	20 16 г.	5912				-----
	20 15 г.	5922				-----
(наименование цели)	20 16 г.	5913				-----
	20 15 г.	5923				-----

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2018 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	9
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
7. ЗАПАСЫ	11
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	14
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	17
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмолковский, ст. Капитолово, д. 134, литер 1.

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Красного курсанта, д. 25, лит. Ж.

Обособленные подразделения не имеют своего расчетного счета и баланса.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разработка новых лекарственных средств, методов их доставки в организм, инновационных технологий;
- получение ингредиентов лекарственных средств;
- производство и реализация готовых лекарственных средств;
- производство и реализация активных фармацевтических субстанций.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2018 году составила 143 человека (2017 год: 139 человек).

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Индрек Касела	Член совета директоров
Колосов Дмитрий Юрьевич	Член совета директоров
Горелик Стивен Ярослав	Член совета директоров
Шпичко Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Князев Роман Сергеевич	Член совета директоров
Бежанов Сергей Кимович	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Кругляков Петр Владимирович.

Настоящая отчетность была подписана 25_ сентября 2019 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников;
- резерв на предстоящую оплату премии по итогам года работникам;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Общество с целью начисления амортизации по основным средствам распределяет имеющиеся на балансе основные средства в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	30-50 лет
Машины и оборудование	6-20 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	3-15 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать от него экономические выгоды.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патенты	10-20 лет
Товарные знаки	10 лет
Прочие	10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную

стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка таких финансовых вложений производится ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости или номинальной стоимости.

Разницы между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитываются в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

В случае, если имеются условия свидетельствующие о наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Способы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии:

- При отпуске сырья и материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости каждой единицы запаса.
- При реализации товаров их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Выпуск продукции учитывается с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выявленное по итогам отчетного периода отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается на себестоимость отчетного периода в полной сумме.

При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на счете 43 «Готовая продукция». Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по нормативной (плановой) себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет незавершенного производства

Незавершенное производство отражается по фактической себестоимости. В баланс незавершенного производства включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, а также остатки невыполненных заказов.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору оказания услуг не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в отчетном периоде выявления.

Учет доходов/расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР)

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются расходами отчетного периода. Также признаются расходами отчетного периода расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы на НИОКР, результат которых признается и охраняется при условии их государственной регистрации, признается нематериальным активом на дату государственной регистрации результата НИОКР и учитывается обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

Если договором на выполнение НИОКР предусмотрена поэтапная сдача услуг/работ (независимо от длительности самого договора), все расходы связанные с выполнением данного этапа услуг/работ признаются при подписании поэтапного акта.

Затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшения качества продукции, изменения дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного процесса, не являются расходами на НИОКР, а признаются прочими расходами отчетного периода.

Списание расходов по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Учет государственных субсидий, полученных на финансирование НИОКР, ведется согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» с использованием счета 86 «Целевое финансирование», где данные субсидии

аккумулируются и учитываются. Впоследствии данные субсидии списываются равномерно на доходы периода одновременно с признанием соответствующих расходов (амортизации внеоборотных активов, создаваемых с использованием полученных субсидий).

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью расходами отчетного периода, в котором были понесены.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Официальный курс Центрального Банка РФ составил (в руб. за 1 единицу иностранной валюты)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111
Японская иена (за 100 рублей)	62,9976	51,1479	51,8324

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном

для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в Учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2019 год по сравнению с 2018 годом, кроме случаев, связанных с изменением действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество подготовило прогноз доходов и расходов в отношении имеющихся незаконченных результатов исследований и разработок на период 5 лет, с учетом ситуации на рынке соответствующих групп препаратов, оценки затрат, необходимых для завершения исследований, прогноза динамики макроэкономических показателей, и технических и финансовых возможностей Общества по завершению данных исследований. Данный прогноз позволяет сделать вывод о наличии экономических выгод в будущем в связи с данными исследованиями и разработками. При этом руководством Общества принимается во внимание, наличие значительных рисков и высокой неопределенности исследований и разработок, обусловленной самой природой научно-исследовательской работы, а также тот факт, что гарантировать результат до проведения определенного объема работ в исследовании не представляется возможным. Ряд научно-исследовательских работ, выполняемых Обществом, могут привести к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, а часть работ могут не дать положительного результата, в результате чего Общество признает соответствующую сумму затрат на исследования в расходах. Финансирование исследований и разработок планируется осуществить из собственных средств и с помощью средств, привлеченных от профильных инвесторов (как российских, так и зарубежных компаний, в том числе из числа крупных фармацевтических компаний).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета амортизации составила 131 082 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 109 571 тыс. рублей, 31 декабря 2016 г.: 87 118 тыс. рублей).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

в тыс. рублей			
Объекты основных средств	2018 год	2017 год	2016 год
Земельные участки	440	440	440
Объекты внешнего благоустройства	7 443	7 443	7 443
Итого	7 883	7 883	7 883

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансового лизинга и учитываемых на забалансовых счетах на конец 2018 года составила 15 812 тыс. рублей (на 31.12.2017: 17 926 тыс. рублей), информация также представлена в Таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе незавершенного строительства находится новый научно-производственный биотехнический центр (далее НПБЦ). В исполнение поручения Совета директоров Обществом в настоящее время в рамках подготовки бизнес-плана прорабатываются две стратегии по оборудованию и вводу в эксплуатацию корпуса НПБЦ:

- Стратегия 1 предусматривает оборудование корпуса под участки производства твердых готовых лекарственных форм оценочной стоимостью 9 925 тыс. евро;
- Стратегия 2 предусматривает оборудование корпуса под производство активных фармацевтических субстанций оценочной стоимостью 9 767 тыс. евро.

Источником финансирования расходов по вводу в эксплуатацию НПБЦ будут собственные средства Общества с применением различных финансовых инструментов (лизинг, национальные экспортно-кредитные агентства стран поставщиков оборудования), а также заемные средства при необходимости. Плановый срок ввода в эксплуатацию 2020-2021 гг.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	в тыс. рублей		
	2018 год	2017 год	2016 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	517 431	516 524	1 162 729
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 186 809	4 117 845	4 135 640
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	71 875
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	14 504	64 899	39 535
Итого	4 718 744	4 699 268	5 409 779

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется на 31 декабря 2018 года, включают в себя:

- Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоставленные займы составляли 12 519 тыс. рублей (включая накопленные проценты в сумме 1 286 тыс. рублей) и представляли собой займ, предоставленный в Евро связанной стороне – компании LifeBio Laboratories LLC под 2.6% годовых, со сроком погашения 20 марта 2018 года.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 г. долевые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости. Разница между оценкой данных финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 составила 15 166 тысяч рублей и была учтена в составе прочих доходов. Источник информации – биржа NASDAQ. Долевые финансовые вложения, номинальная стоимость которых определяется, были оценены по номинальной стоимости.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав запасов включены объекты незавершенного производства, которые на 31 декабря 2018 года составили 81 914 тыс. рублей (31 декабря 2017: 81 913 тыс. рублей), представляющие собой затраты, накопленные в ходе проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в соответствии с государственными контрактами, заключенными с Министерством промышленности и торговли РФ. После завершения указанных работ, данные объекты будут списаны в себестоимость Общества. Авансы, полученные в рамках данных договоров, по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 30 291 тыс. рублей (31 декабря 2017: 30 291 тыс. рублей) – см. также таблицу 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обществом начислены оценочные обязательства за невыполнение условий указанных договоров, в отношении суммы штрафных санкций, которые по оценке Общества составляют 120 705 тыс. рублей (см. также раздел 14 «Оценочные обязательства» ниже).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В декабре 2017 г. Общество приобрело у дочернего общества LifeBio Laboratories LLC беспроцентный вексель номинальной стоимостью 53 000 тыс. рублей со сроком погашения не ранее 31 декабря 2020 г. Вексель учтен в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 11 810 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 6 427 тыс. рублей, 31 декабря 2016 г.: 10 717 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

В течение 2018 года сумма дебиторской задолженности погашенной посредством проведения взаимозачета встречных требований составила 132 096 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления финансовых премий покупателям в размере 91 039 тыс. рублей.

В течение 2017 года сумма дебиторской задолженности погашенной посредством проведения взаимозачета встречных требований составила 172 874 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления финансовых премий покупателям в размере 142 813 тыс. рублей.

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено ниже:

	в тыс. рублей
	Итого
31 декабря 2016 г.	1 361
Признано в отчетном периоде	40 352
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(1 345)
31 декабря 2017 г.	40 368
Признано в отчетном периоде	-
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(6 802)
31 декабря 2018 г.	33 566

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря в тыс. рублей

	2018 год	2017 год	2016 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	233	3 795	4 667
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	160	64 979
Депозиты	-	-	26 000
Итого	233	3 955	95 646
Остаток денежных средств по данным	233	3 955	95 646

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы включали в себя :

в тыс. рублей

Виды активов	2018 год		2017 год		2016 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	372 940	-	345 740	-	342 598	-
Лицензии	22 510	-	29 098	-	-	-
Прочие	292	12 615	8 218	546	462	4 508
Итого	395 742	12 615	383 056	546	343 060	4 508

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов представляют собой авансы, выданные под совместные исследования и разработки для создания объектов интеллектуальной собственности, наиболее значительная часть которых выдана компаниям группы ОПКО на общую сумму 312 755 тыс. рублей. Завершение исследований в рамках совместных разработок намечено на конец 2020 года.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	Уставный капитал, тыс. рублей	Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. рублей
На 31 декабря 2016 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	149 286 362	-	746 432	-
На 31 декабря 2017 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	301 010 754	-	1 505 054	-

27 февраля 2017 г. Банк России зарегистрировал отчет об итогах дополнительного выпуска 149 286 362 именных бездокументарных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 5 рублей. Государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг: 1-02-09669-J-005D.

При этом из общего числа эмитированных акций в количестве 149 286 362 штуки:

- Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных денежными средствами – 17 328 093 штуки.
- Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных иным имуществом – 98 520 156 штук.
- Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных путем зачетом встречных требований – 33 438 113 штук.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018г., составило 301 010 754.

По итогам проведенных дополнительных выпусков акций в добавочном капитале отражен эмиссионный доход на 31.12.16 г. - 1 792 908 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 4 845 814 тыс. рублей

В 2018 году распределение прибыли за 2017 год не производилось (аналогично в 2017 году за 2016 год).

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2017 году Общество получило бюджетные средства на частичное возмещение затрат на организацию и проведение клинических исследований лекарственных препаратов в сумме 14 218 тыс. рублей (2016: 24 964 тыс. рублей). Данные средства были отражены в составе прочих долгосрочных обязательств и после

завершения указанных работ будут признаваться в виде доходов в течение срока амортизации активов, созданных в результате исследований.

В прочих обязательствах по состоянию на 31 декабря 2018 отражены векселя, выданные компании AS Kevelt (Эстония), на сумму 232 963 тыс. рублей со сроком погашения не ранее 31.01.2020 г..

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

в тыс. рублей

	Штрафные санкции по договорам	Оплата неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2016 г.	278 650	10 375	9 667	298 692
Начислено	152 441	19 306	15 457	187 204
Использовано	—	(12 487)	(9 323)	(21 810)
Восстановлено	—	—	—	—
31 декабря 2017 г.	431 091	17 194	15 801	464 086
Начислено	14 518	28 262	2 206	44 986
Использовано	—	(14 331)	(7 880)	(22 211)
Восстановлено	(323 845)	(12 234)	—	(336 079)
31 декабря 2018 г.	121 764	18 891	10 127	150 782

Оценочные обязательства на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2018 г. будет использован в течение 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства отражены в величине, отражающей наиболее достоверную, с точки зрения руководства, денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по лежащим в основе обязательствам. По мнению руководства, фактический расход по погашению данных обязательств не превысит сумму оценочных обязательств, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В составе оценочных обязательств отражена сумма штрафных санкций по государственным договорам за невыполнение условий договоров, заключённые с Министерством Промышленной Торговли РФ в период с 2012 по 2014 годы на 31.12.2018 в сумме 120 705 тыс. рублей, на 31.12.2017 в сумме 431 091 тыс. рублей.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, включая задолженность по выпущенным векселям в сумме 358 242 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 418 119 тыс. рублей, 31 декабря 2016г.: 397 399 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

в тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев)	11 612	9 292	6 225

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
на производстве и профессиональных заболеваний)			
Пенсионный фонд	7 567	7 563	5 993
Фонд обязательного медицинского страхования	1 994	1 948	1 858
Итого	21 173	18 803	14 076

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2018 год	2017 год	2016 год
НДФЛ	12 934	7 273	5 925
Налог на имущество	921	1 564	625
Прочие	4 416	11 910	7 457
Итого	18 271	20 747	14 007

в тыс. рублей

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество пролонгировало договор займа с ООО «СинБио» сроком на один год и погасило часть основного долга на сумму 812 тыс. рублей в 2018 году. На 31 декабря 2018 года задолженность составила 19 017 тыс. рублей по основному долгу, срок погашения 26 декабря 2019 г.

Сумма начисленных процентов по данному договору займа с ООО «СинБио» на 31 декабря 2018 года составила 4 228 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года – 2 294 тыс.рублей), исходя из ставки 10% годовых по основному долгу. Оплата процентов по договору предусматривается вместе с оплатой основной суммы долга.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, а также финансовых премий, предоставленных покупателям), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	130 106	(152 142)	(22 036)
Реализация продукции собственного производства	114 514	(72 845)	41 669
Реализация услуг по выполнению НИОКР	2 000	(938)	1 062
Реализация материалов собственного производства	34 676	(16 769)	17 907
Прочее	465	-	465
Итого за 2018 год	281 761	(242 694)	39 067

в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	188 356	(74 997)	113 359
Реализация покупных товаров	355 867	(306 594)	49 273
Реализация услуг по выполнению НИОКР	4 200	(10 044)	(5 844)
Реализация услуг по продвижению ЛС	73 191	(68 036)	18 849

в тыс. рублей

Прочее	13 711	(17)	13 694
Итого за 2017 год	635 325	(459 688)	175 637

Информация о коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблицах ниже:

Расшифровка управленческих расходов за 2018 и 2017 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	101 881	81 073
Аренда и обслуживание помещения	18 047	20 897
Командировочные расходы	9 455	12 253
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 072	12 712
Прочие	15 780	13 613
Итого	151 235	140 548

Расшифровка коммерческих расходов за 2018 и 2017 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	92 629	74 942
Роялти	7 897	10 682
Информационные услуги	-	2 070
Транспортно-экспедиторские услуги	1 707	2 739
Участие в выставках, конференциях	13 317	-
Лизинг	3 702	-
Командировочные расходы	4 498	-
Прочие	15 055	2 935
Итого	138 805	93 368

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие расходы и получены следующие доходы:

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Курсовые разницы	145 672	-
Оценочные обязательства и резервы	336 079	-
Прочие доходы	24 384	18 274
Итого	506 135	18 274

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	133 204	609 459
Отчисления в оценочные резервы	14 518	165 394
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	39 007
Курсовые разницы отрицательные	-	58 556
Убыток от реализации облигаций	-	23 195
Налог на имущество	3 882	3 448
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	8 534	-
Списание НИОКР, давших отрицательный результат	19 920	-
Прочие расходы	67 761	69 382
Итого	247 819	968 441

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	1 809	(1 009 264)

Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	361	(201 853)
Постоянный налоговые обязательства (активы)	(63 983)	(175 197)
Отложенный налоговый актив	63 621	37 811
Отложенное налоговое обязательство	—	(11 155)
Налог на прибыль	—	—

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2018 год, отраженной в строке «Прочее»:

в тыс. рублей		
Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	(5 668)	(4 373)
Итого	(5 668)	(4 373)

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2018 году, приведены в таблице ниже:

в тыс. рублей	
Постоянные разницы	За 12 месяцев 2018 г.
Постоянные налоговые активы	343 263
в том числе начисленные на:	
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	278 293
Резервы по госконтрактам	64 770
Прочее	200
Постоянные налоговые обязательства	(279 280)
в том числе начисленные на:	
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	(274 477)
Прочее	(4 803)

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

в тыс. рублей	
Наименование показателя	За 12 месяцев 2018 г.
Отложенные налоговые обязательства	-
в том числе начисленные на:	
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-
Отложенные налоговые активы	63 621
в том числе :	
Убыток отчетного периода	66 193
Прочее	(2 572)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2018 г. составили:

в тыс. рублей	
Наименование показателя	На 31.12.2018
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.	(32 404)
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	(18 786)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2018 г. составили:

в тыс. рублей	
Наименование показателя	На 31.12.2018
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	181 130

Накопленные убытки прошлых лет	158 041
Расходы будущих периодов	10 020
Резервы по сомнительным долгам	6 714
Прочее	6 355

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

в тыс. рублей

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Убыток, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	59 762	(986 981)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	301 010 754	276 129 694
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	0,20	(3,57)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов (выдача и получение);

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон на 31 декабря 2018 года представлен ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Акционеры Общества					
1.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г.Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 36,58% акций Общества	36,58%	—
2.	ООО «АйсГен»	117312, РФ, г.Москва, ул. Губкина д.3, к.1	Данной компании принадлежит 19,19% акций Общества	19,19%	7,63%
3.	EPHaG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 16,45% акций Общества	16,45%	—

Дочерние хозяйственные общества					
2.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
3.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
4.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
5.	ООО «ТД	197710, г.Санкт-	Обществу принадлежит 100%	—	100%

	«Фармсинтез»	Петербург, ул. Красного Курсанта д.25, лит.Ж	уставного капитала		
6.	ООО «Синбио»	119333, г.Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
7.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 48,29% уставного капитала	–	48,29%
Прочие инвестиции					
8.	ООО «ПраймСинтез»	220141, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Ак. Купревича, д. 2 Академика	Обществу принадлежит 50% уставного капитала	–	50%

АО «РОСНАНО», Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен» и EPhaG AS имеют возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Указанные акционеры Общества участвуют в принятии существенных управленческих решений, касающихся деятельности Общества посредством принятия решений на общем собрании акционеров и назначения Совета директоров Общества. Полномочия указанных акционеров Общества ограничены рядом соглашений, и, соответственно, ни вышеперечисленные акционеры, ни никакое иное физическое или юридическое лицо не имеют возможности единолично контролировать Общество и не являются конечной контролирующей стороной Общества.

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2018 г.

1. Kevelt OY
2. Lipoxen PLC
3. ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»

В течение 2018 и 2017 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	28 826	20 748
Долгосрочные вознаграждения	–	–

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

	в тыс. рублей	
Наименование показателя	2018 год	2017 год
Выручка		
Kevelt AS	4 220	1 659
ООО «Синбио»	144	122
Итого	4 364	1 781

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Процентный доход		
LifeBio Laboratories LLC	270	203
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	1 070
Итого	4 141	1 273
Себестоимость		
Kevelt AS	108 188	116 330
Итого	108 188	116 330
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	6 156	10 279
ООО «Праймсинтез»	1 741	380
Итого	7 897	10 659
Процентный расход		
ООО «СинБио»	1 933	2 279
Kevelt AS	3 871	-
Итого	5 804	2 279
Закупка научно-исследовательских работ, внеоборотных активов		
Kevelt AS	-	43 202
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	4 200	4 200
Итого	4 200	47 402

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность		
Kevelt AS	6 338	1 890
ООО «СинБио»	923	779
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	168	168
Итого	7 429	2 837
Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов		
Guardum Pharmaceuticals LLC	29 842	29 842
Kevelt AS	9 145	29 033
ООО «Праймсинтез»	1 701	1 701
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	46	1 161
Итого	40 734	61 737
Кредиторская задолженность		
LifeBio Laboratories LLC	178 259	178 259
Kevelt AS	96 568	65 057
ООО «СинБио»	62 470	62 470
Kevelt OY	44 922	38 766
Итого	382 219	344 552
Займы выданные, векселя полученные:		
LifeBio Laboratories LLC	65 501	63 237
XENETIC BIOSCIENCES, INC	1 985	1 646
Итого	67 486	64 883

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли		
Kevelt AS	387 218	333 545
Guardum Pharmaceuticals LLC	-	40 320
ООО «СинБио»	23 245	22 123
Итого	410 813	395 988

Движение денежных средств по связанным сторонам.

	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от текущих операций	(34 522)	6 820
Поступления – всего: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	5 511
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	3 135
Kevelt AS	-	2 376
Платежи – всего: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	(34 522)	1 309
Kevelt AS	(53 168)	(18 096)
Kevelt AS – возврат аванса	19 888	23 359
ООО «СинБио»	(785)	(14)
ООО «Праймсинтез»	(201)	(1 092)
Kevelt OY		(1 493)
ООО "Центр разработки персонализации фармацевтических технологий"	(256)	(1 355)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(350)	(54 894)
Платежи – всего: в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(350)	(54 894)
LifeBio Laboratories LLC	(350)	(54 894)
Денежные потоки от финансовых операций	(1 500)	(43 984)
Платежи – всего: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг	(1 500)	(43 984)
Kevelt AS	(1 500)	(43 523)
ООО «СинБио»	-	(461)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	-

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 г. было создано руководством в части судебных разбирательств, вероятность неблагоприятного исхода по которым была оценена руководством как вероятная.

Информация в отношении оценочных обязательств в отношении штрафных санкций по государственным контрактам с МинПромТорг России раскрыта в пункте 13 «Оценочные обязательства».

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества имеется один отчетный сегмент. Выручка от продажи следующим покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки за 2018 год:

в тыс. рублей

Покупатель	Продажи за 2018 год (без НДС)	Продажи за 2017 год (без НДС)
ООО Пульс ФК	38 150	148 319
ЗАО Фирма ЕВРОСЕРВИС	84 700	112 370
ООО Фармкомплект	30 668	94 262
АО НПК Катрен	10 078	86 786

Информация о дебиторской задолженности данных покупателей приведена в пояснении 25 *Информация о рисках хозяйственной деятельности*.

23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2018 году Обществом получена прибыль в размере 59 762 тыс.рублей, однако, ввиду убытков, полученных Обществом в 2017 году в сумме 986 981 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 810 909 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 1 004 708 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года, указанная прибыль не достаточна для покрытия имеющихся убытков, сформировавшихся по состоянию на 31.12.2018 года и, таким образом, имеется существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Однако, Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. Убыток по итогам 2017 года был спрогнозирован Обществом и связан с увеличением активности Общества в области инноваций. Линейка разрабатываемых продуктов позволяет сделать предположение о том, что в ближайшие 2-3 года Общество сможет выйти на показатель прибыли. Это подтверждают результаты клинических исследований по разрабатываемым препаратам.

Общество считает, что превышение текущих обязательств над текущими активами носит технический характер и находится под контролем Общества в силу нескольких причин:

- в состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед 100% дочерними компаниями Общества в сумме 800 млн. рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в 2018 году Общество существенно уменьшило сумму обязательств под штрафные санкции в связи с нарушением условий договоров и по состоянию на 31.12.2018 сумма составляет 120 млн. рублей.

Также Общество планирует в 2019-2020 гг. произвести локализацию препаратов Глаумакс и Вазостенон на территории Российской Федерации с целью получения значительного конкурентного преимущества, и следовательно, роста суммы выручки от продажи данных препаратов.

Ожидается стабильный рост продаж по ряду препаратов, которые появились в портфеле Общества за последние 2 года (офтальмологические, противоопухолевые, ангиопротекторные и прочие препараты), ввиду достаточного накопления знаний и опыта применения данных продуктов медицинским сообществом.

Однако, ввиду значительных рисков и высокой неопределённости, связанной с природой научно-исследовательской работы, гарантировать положительный результат работ до проведения определённого объёма исследований не представляется возможным. Обществом выполняется ряд научно-исследовательских работ, которые могут привести как к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, так и не дать результата, в следствие чего Общество признает соответствующую сумму расходов на исследования. Вследствие значительного размера убытка, накопленного за предыдущие годы, Обществу недостаточно собственных средств, получаемых от операционной деятельности для продолжения выполнения всего запланированного объёма научно-исследовательских работ. Кроме того, существует неопределённость в отношении возможности привлечения достаточного объёма финансирования для продолжения их выполнения.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Влияние подверженности Общества валютному риску представлено ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Активы, деноминированные в долларах США	927 086	857 985
Обязательства, деноминированные в долларах США	(325 627)	(323 002)
Нетто-величина риска, в долларах США	601 459	534 983
Активы, деноминированные в евро	17 571	12 144
Обязательства, деноминированные в евро	(23 375)	(6 404)
Нетто-величина риска, в евро	(5 804)	5 740
Активы, деноминированные в йенах	-	-
Обязательства, деноминированные в йенах	(99 551)	(88 713)
Нетто-величина риска, в йенах	(99 551)	(88 713)
Нетто-величина риска, всего	496 104	452 010

Чувствительность влияния изменения курса валют представлена ниже:

в тыс. рублей		
	Увеличение/ уменьшение	Увеличение/ (уменьшение)

	курса рубля к доллару США	прибыли до налогообложения
2018 год	19%	114 277
	-19%	(114 277)
2017 год	20%	106 997
	-20%	(106 997)

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Евро	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2018 год	-19%	(1 103)
	19%	1 103
2017 год	20%	1 148
	-20%	(1 148)

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Японской йене	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2018 год	-19%	(18 915)
	19%	18 915
2017 год	-20%	(17 743)
	20%	17 743

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои финансовые обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и займы выданные.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю. Информация о дебиторах, имеющих существенный остаток дебиторской задолженности, представлена ниже:

в тыс. рублей

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «ФК Пульс»	34 440	121 844	–
ЗАО «Фирма Евросервис»	14 410	52 602	23 824
ЗАО «НПК Катрен»	3 382	48 419	22 087
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	9 221	23 158	15 025
ООО «Виталон»	1 587	18 798	–
ООО «Фармкомплект»	–	13 068	88 664
ЗАО «ЦВ Протек»	8 335	16 481	4 804
ЗАО «Фармстор»	–	7 624	13 554
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Груп»	7 429	7 429	7 429
ЗАО «ПрофитМед»	4 337	7 171	2 452
ООО «Сибмединфо»	–	4 251	5 894
ООО «ИРВИН 2»	–	4 048	16 834
Прочие	23 273	19 501	42 045
ИТОГО	106 414	344 394	242 612

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

в тыс. рублей

	2018 год	2017 год	2016 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6)	4 704 340	4 687 369	5 377 766
Дебиторская задолженность (п. 8)	116 637	315 577	242 612
Денежные средства (п. 9)	233	3 955	95 646
Итого	4 874 210	5 006 901	5 716 024

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов и авансов полученных. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

в тыс. рублей

	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	7 311	—	—	7 311
Кредиторская задолженность	1 709 826	—	—	1 709 826
Заемные средства	23 244	—	—	23 244
Прочие обязательства	150 782	232 963	—	383 745
Итого на 31 декабря 2018 г.	1 255 163	232 963	—	1 488 126
	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	4 892	5 477	—	10 369
Кредиторская задолженность	1 128 547	—	—	1 128 547
Заемные средства	22 123	—	—	22 123
Прочие обязательства	464 086	—	—	464 086
Итого на 31 декабря 2017 г.	1 619 648	5 477	—	1 625 125
Платежи по договорам лизинга	2 354	—	—	2 354
Кредиторская задолженность	1 048 367	—	—	1 048 367
Заемные средства	28 015	—	—	28 015
Прочие обязательства	298 692	—	—	298 692
Итого на 31 декабря 2016 г.	1 377 428	—	—	1 377 428

Другие виды рисков

Общество осуществляет основную деятельность в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей и заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

30.07.2019 было подписано дополнительное соглашение №1 о продлении договора займа №1-07-ДЗ-03-13 от 20.03.2013 года до 20.03.2020.

Генеральный директор
ПАО «Фармсинтез»
25 сентября 2019г.



Кругляков П.В.